

APRIL/MAY 2023

**BCM63 — INCOME TAX LAW AND  
PRACTICE – II**

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

**SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)**

Answer ALL questions.

1. State the meaning of Short Term Capital Gain.  
குறுகிய கால மூலதன ஆதாயத்தின் பொருளைக் குறிப்பிடவும்.
2. Define capital Asset.  
மூலதன சொத்தை வரையறு.
3. What is indexed cost of improvement?  
மேம்படுத்துவதற்கான குறியீட்டு செலவு என்றால் என்ன?
4. Classify "Income from other Sources".  
பிற மூலங்களிலிருந்து வரும் வருமானத்தை வகைப்படுத்து.
5. With whose income the income of a minor child is clubbed?  
மைனர் குழந்தையின் வருமானம் யாருடைய வருமானத்தில் இணைக்கப்படுகிறது?



6. Mention any four inadmissible items.  
அனுமதிக்க முடியாத நான்கு பொருட்களைக் குறிப்பிடவும்.
7. How to calculate the limitations while calculating deduction u/s 80G?  
விலக்கு u/s 80G கணக்கிடும் போது வரம்புகளை எவ்வாறு கணக்கிடப்படுகிறது?
8. What is a Permanent Account Number?  
நிரந்தர கணக்கு எண் என்றால் என்ன?
9. Define Re-assessment.  
மறு மதிப்பீட்டை வரையறு.
10. Write a short note on: Best Judgement Assessment.  
சிறு குறிப்பு வரைக : சிறந்த தீர்ப்பு மதிப்பீடு.



SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) Mrs.Rani sold a residential house for Rs.17,00,000. She paid a brokerage of 1%. She acquired this house from her father, who constructed it during 1985-86 for Rs.1,75,000. The fair market value of the house on 1<sup>st</sup> April 2001 was Rs.2,75,000. Mrs. Rani spent Rs.40,000 for renovation during 2019-20. She negotiated to sell that house during 2019-20 itself for Rs.13,00,000 and received Rs.60,000 as advance money. Later that contract did not materialize and she forfeited the advanced money.



விவரங்கள்	ரூ.
(ஊ) தேசிய குழந்தைகள் நிதியத்திற்கு	40,000
(எ) ஜவஹர்லால் நினைவு நிதிக்கு	2,90,000
(ஏ) பழுதுபார்ப்பதற்காக பொது வழிபாட்டு கோவிலுக்கு (அறிவிக்கப்பட்டது)	4,00,000

2022-23 மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கான அவரது மொத்த வருமானத்தைக் கணக்கிடு.



Compute the capital gains for the previous year 2021-22 if cost of inflation index for 2019-20 is 289 and 2021-22 is 317.

திருமதி ராணி ஒரு குடியிருப்பு வீட்டை ரூ.17,00,000க்கு விற்கார். அவள் 1% தரகு செலுத்தினாள். அவர் இந்த வீட்டை 1985-86 ஆம் ஆண்டில் ரூ.1,75,000க்குக் கட்டிய தனது தந்தையிடமிருந்து வாங்கினார். ஏப்ரல் 1, 2001 அன்று வீட்டின் நியாயமான சந்தை மதிப்பு ரூ.2,75,000. திருமதி ராணி 2019-20ல் புனரமைப்பிற்காக ரூ.40,000 செலவிட்டார். 2019-20 ஆம் ஆண்டிலேயே அந்த வீட்டை ரூ.13,00,000க்கு விற்கப் பேரம் பேசி முன்பணமாக ரூ.60,000 பெற்றார். பின்னர் அந்த ஒப்பந்தம் நிறைவேறாததால், முன்பணத்தை அவர் பறிமுதல் செய்தார்.

2019-20க்கான பணவீக்கக் குறியீடு 289 ஆகவும், 2021-22 317 ஆகவும் உள்ளது.

Or

- (b) Mr. David is a printing owner. He sold a machine for Rs.1,75,000 on 10<sup>th</sup> July 2021, which was acquired for Rs.1,40,000 during 2018-19 and in respect of which Rs.42,000 is allowed as depreciation. He paid a brokerage of 2%. Compute his capital gains. Cost inflation index for 2018-19 is 280 and 2021-22 is 317.



திரு. டேவிட் ஒரு அச்சக உரிமையாளர் 2018-19 ஆம் ஆண்டில் ரூ.1,40,000 க்கு வாங்கப்பட்ட ஒரு இயந்திரத்தை 10 ஜூலை 2021 அன்று ரூ.1,75,000க்கு விற்கார். இதில் ரூ.42,000 தேய்மானமாக அனுமதிக்கப்பட்டது. அவர் 2% தரகு செலுத்தினார். அவரது மூலதன ஆதாயங்களைக் கணக்கிடுங்கள். 2018-19க்கான விலை பணவீக்கம் 280 ஆகவும், 2021-22 317 ஆகவும் உள்ளது.

12. (a) Compute income from other sources of Mr.Arun from particulars given below for the Assessment year 2022-2023:

Particulars	
(i) Interest (gross) on deposits with a company	10,000
(ii) University remuneration for working as examiner	8,000
(iii) Royalty for writing books	80,000
He claims to have spent Rs.20,000 on writing books	
(iv) Family pension received	48,000
2022-2023 மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கான கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள விவரங்களிலிருந்து திரு. அருணின் பிற ஆதாரங்களில் இருந்து வருமானத்தைக் கணக்கிடு.	

Particulars	Rs.
(f) To National Children Fund	40,000
(g) To Jawahar Lal Memorial fund	2,90,000
(h) To temple of public worship for repairs (notified)	4,00,000

Compute his total income for the Assessment year 2022-23.

திரு. வருண்	அவர்களின்	மொத்த	வருமானம்
ரூ.70,00,000	(நபர்கள்	சங்கத்தின்	பங்காக
ரூ.20,00,000	உட்பட)	முந்தைய	ஆண்டு
2021-2022இல் காசோலைகள் மூலம் பின்வரும் நன்கொடைகளை வழங்குகிறார் :			
	விவரங்கள்		ரூ.
(அ)	பிரதமர் தேசிய நிவாரண நிதிக்கு		85,000
(ஆ)	தேசிய பாதுகாப்பு நிதிக்கு		2,50,000
(இ)	முனிசிபல் கார்ப்பரேஷனுக்கு		1,25,000
(ஈ)	குடும்பக் கட்டுப்பாட்டை ஊக்குவிப்பதற்காக C.M.C லூதியானாவுக்கு		1,70,000
(உ)	திரு. சுனில், சமூக ஆர்வலர் தொண்டு நோக்கத்திற்காக		50,000



19. Briefly explain section 80C and its subsection of the Income Tax Act:

வருமான வரிச் சட்டத்தின் பிரிவு 80C மற்றும் அதன் உட்பிரிவை சுருக்கமாக விளக்கவும்.



விவரங்கள்

- |       |  |        |
|-------|--|--------|
| (i)   | ஒரு நிறுவனத்தில் வைப்புத் தொகையின் மீதான வட்டி, (மொத்தம்)                                      | 10,000 |
| (ii)  | தேர்வாளராக பணிபுரிவதற்கான பல்கலைக்கழக ஊதியம்   | 8,000  |
| (iii) | புத்தகங்கள் எழுதுவதற்கான ராயல்டி அவர் அந்த புத்தகங்கள் எழுதுவதற்காக ரூ.20,000 செலவு கோருகிறார் | 80,000 |
| (iv)  | குடும்ப ஓய்வூதியம் பெறப்பட்டது   | 48,000 |

Or

- (b) Mr. Raju received the following income during the previous year 2021-22. Compute his taxable income from other sources.

Particulars	Rs.
(a) To Prime Minister National Relief fund	85,000
(b) To National Defence Fund	2,50,000
(c) To Municipal Corporation	1,25,000
(d) To C.M.C. Ludhiana for promotion of family planning	1,70,000
(e) To Mr. Sunil - a social activist for charity purpose	50,000

Particulars	Rs.
(i) Family Pension received	30,000
(ii) Royalty amount received	15,000
(iii) Honorarium received for delivering lectures	3,000
(iv) Director's fee	5,000
(v) Expenses incurred to earn royalty	2,000



முந்தைய ஆண்டு 2021-22இல் திரு. ராஜா பின்வரும் வருமானத்தைப் பெற்றார். பிற ஆதாரங்களில் இருந்து அவரது வரிக்கு உட்பட்ட வருமானத்தை கணக்கிடுங்கள்.

விவரங்கள்	ரூ.
(i) குடும்ப ஓய்வூதியம் கிடைத்தது	30,000
(ii) ராயல்டி தொகை பெறப்பட்டது	15,000
(iii) சொற்பொழிவுகளை நிகழ்த்தியதற்காக கவுரவம் கிடைத்தது	3,000
(iv) இயக்குனர் கட்டணம்	5,000
(v) ராயல்டி பெறுவதற்கு ஏற்படும் செலவுகள்	2,000

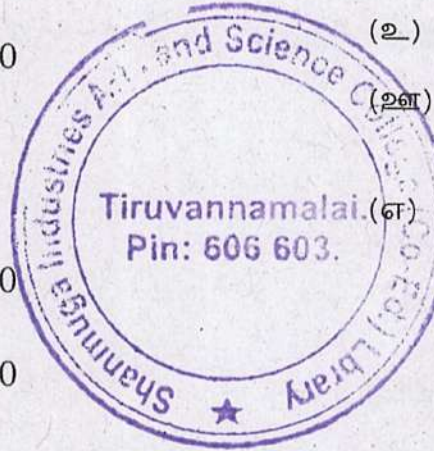
13. (a) The income of a family is as under:

Particulars	Rs.
(i) Income of Mr.Ram from business	5,50,000
(ii) Income of Mrs. Ram under the head salaries	2,80,000
(iii) Income of minor son of Mr.Ram (Interest from a company) The amount for investment received from his grandfather	10,000
(iv) Minor son of Mr.Ram, Mr. Krishna (from acting in film)	1,60,000
(v) Minor daughter of Mr.Ram, Miss Anjali	6,000

Discuss in whose hands the incomes are assessable and to what extent?

திரு. மோகன் முந்தைய ஆண்டு 2021-2022க்கான பின்வரும் விவரங்களை அளித்தார் அவரது மொத்த வருமானத்தைக் கணக்கிடுக.

விவரங்கள்	ரூ.
(அ) வீட்டு சொத்து மூலம் வருமானம்	16,500
(ஆ) துணி வியாபாரத்தில் வருமானம்	42,500
(இ) முகவர் வியாபாரத்தில் நஷ்டம்	12,000
(ஈ) நீண்ட கால மூலதன ஆதாயம்	25,000
(உ) குறுகிய கால மூலதன ஆதாயம்	10,000
(ஊ) குதிரைப் பந்தயத்தில் வருமானம்	15,000
(ஏ) ஊக வணிகத்தால் நஷ்டம்	3,000
முந்தைய ஆண்டு 2020-2021இல் இருந்து முன்னோக்கி இழப்புகளைக் கொண்டு வந்தது	
(ஏ) வீட்டுச் சொத்திலிருந்து இழப்பு	8,000
(ஐ) ஏஜென்சி வியாபாரத்தில் நஷ்டம்	6,000
(ஒ) மூலதன தலைமை ஆதாயத்தின் கீழ் இழப்பு	4,000
(ஓ) குதிரைப் பந்தயத்தால் நஷ்டம்	17,500





18. Mr.Mohan furnished the following particulars.  
Compute his gross total income for the previous year 2021-2022.

Particulars	Rs.
(a) Income from house property	16,500
(b) Income from cloth business	42,500
(c) Loss from agency business	12,000
(d) Long term capital gain	25,000
(e) Short term capital gain	10,000
(f) Income from horse races	15,000
(g) Loss from speculation business	3,000
Brought forward losses from previous year 2020-2021	
(h) Loss from house property	8,000
(i) Loss from agency business	6,000
(j) Loss under the head capital gain	4,000
(k) Loss from horse races	17,500



ஒரு குடும்பத்தின் வருமானம் பின்வருமாறு .

விவரங்கள்	ரூ.
(i) தொழிலில் இருந்து திரு. ராமின் வருமானம்	5,50,000
(ii) திருமதி ராமின் சம்பளம்	2,80,000
(iii) திரு. ராமின் மைனர் மகனின் வருமானம் (நிறுவனத்தின் வட்டி), அவரது தாத்தாவிடமிருந்து பெறப்பட்ட முதலீட்டுக்கான தொகை	10,000
(iv) திரு. ராமின் மைனர் மகன், திரு. கிருஷ்ணா (திரைப்படத்தில் நடிப்பதில் இருந்து)	1,60,000
(v) திரு. ராமின் மைனர் மகள் மிஸ் அஞ்சலி	6,000
வருமானம் யாருடைய கைகளில் மதிப்பிடப்படுகிறது மற்றும் எந்த அளவிற்கு உள்ளது என்பதைப் பற்றி விவாதிக்கவும்.	

Or

- (b) Mr. Murugan has furnished the following particulars relating to income. Compute his gross total income for the previous year 2021-22.

Particulars	Rs.
(i) Income from trading garments	90,000
(ii) Loss from speculative business	35,000



Particulars	Rs.
(iii) Short term capital loss	20,000
(iv) Loss from agriculture	15,000
(v) Loss from a specified business in Sec.35 AD	10,000

திரு. முருகன் வருமானம் தொடர்பான பின்வரும் விவரங்களை அளித்துள்ளார். முந்தைய 2021-22 ஆம் ஆண்டிற்கான அவரது மொத்த வருமானத்தைக் கணக்கிடுங்கள்.

விவரங்கள்	ரூ.
(i) ஆடை வர்த்தகம் மூலம் வருமானம்	90,000
(ii) ஊக வணிகத்தால் நஷ்டம்	35,000
(iii) குறுகிய கால மூலதன இழப்பு	20,000
(iv) விவசாயத்தால் நஷ்டம்	15,000
(v) Sec.35 AD இல் குறிப்பிட்ட வணிகத்திலிருந்து இழப்பு	10,000

14. (a) M/s R Ltd. grows sugarcane to manufacture sugar. The following are the particulars relating to its income during the previous year 2021-22

Particulars	Rs. in lakhs
(i) Cost of the cultivation of Sugarcane(5,000 tonnes)	10
(ii) Sugarcane sold in the market (1,000 tonnes)	3

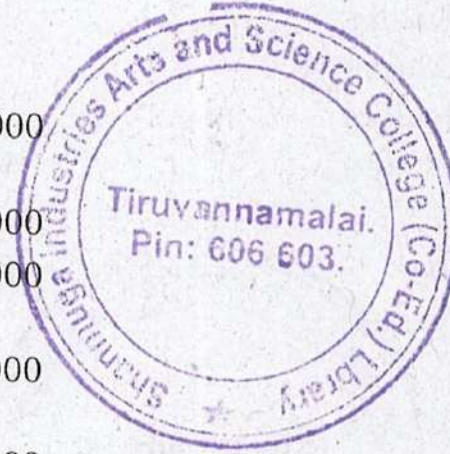
திரு. அபிஷேக்கின் பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து, முந்தைய 2021-2022க்கான அவரது வருமானத்தை பிற ஆதாரங்களில் இருந்து கண்டறியவும்.

விவரங்கள்	ரூ.
(1) இந்திய நிறுவனத்திடமிருந்து ஈவுத்தொகை	8,000
(2) வங்கியில் நிலையான வைப்புத்தொகைக்கான வட்டி	20,000
(3) யூனிட் டிரஸ்ட் ஆஃப் இந்தியா அலகுகளிலிருந்து வருமானம்	3,000
(4) தேசிய சேமிப்புச் சான்றிதழ் VIII வெளியீட்டில் வட்டி	4,000
(5) தீர்வாளராக கௌரவம் பெற்றார்	42,500
(6) நண்பர்களிடமிருந்து பரிசுகள்	55,000
(7) அங்கீகரிக்கப்படாத வருங்கால வைப்பு நிதிக்கு முதலாளியின் பங்களிப்பு மற்றும் அதன் மீதான வட்டி	66,000
(8) அங்கீகரிக்கப்படாத வருங்கால வைப்பு நிதிக்கு திரு.அபிஷேக்கின் சொந்த பங்களிப்பு	51,000
(9) அங்கீகரிக்கப்படாத வருங்கால வைப்பு நிதிக்கு சொந்த பங்களிப்புக்கான வட்டி	15,000
(10) தனியார் நிறுவனங்களுடன் டெபாசிட் மீதான வட்டி	25,000
(11) கடன் பத்திரங்கள் மீதான வட்டி	3,300
(12) தொலைக்காட்சி நிகழ்ச்சிகளின் மூலம் வெற்றி (மொத்தம்)	1,00,000
(13) தொலைக்காட்சி நிகழ்ச்சிகளின் வெற்றிகளுக்கு மூலத்தில் வரி கழிக்கப்பட்டது @ 30%	30,000
(14) பொது வருங்கால வைப்பு நிதி கணக்கில் வைப்பு	42,000



17. From the following particulars of Mr. Abishek, ascertain his income from other sources for the previous year 2021-2022.

Particulars	Rs.
(1) Dividend from Indian company	8,000
(2) Interest on fixed deposit with Bank	20,000
(3) Income from units of UTI	3,000
(4) Interest accrued on NSC VIII issue	4,000
(5) Honorarium received as examiner	42,500
(6) Gifts from friends	55,000
(7) Employer's contribution to URPF and interest thereon	66,000
(8) Mr. Abishek's own contribution to URPF	51,000
(9) Interest on own contribution to URPF	15,000
(10) Interest on deposits with Private concerns	25,000
(11) Interest on Debentures	3,300
(12) Winnings from TV shows (Gross).	1,00,000
(13) TDS on winnings from TV shows @ 30%	30,000
(14) Deposits in PPF account	42,000



Particulars	Rs. in lakhs
(iii) Sugarcane used for sugar manufacturing (4,000 tonnes)	—
(iv) Cost of conversion	5
(v) Salary to staff	6
(vi) Sugar produced and sold in market	25

Compute and classify the income of M/s R Ltd.

M/s R நிறுவனம் சர்க்கரை உற்பத்தி செய்ய கரும்பு பயிரிடுகிறது. முந்தைய 2021-22 ஆம் ஆண்டில் அதன் வருமானம் தொடர்பான விவரங்கள் பின்வருமாறு :

விவரங்கள்	லட்சங்களில்
(i) கரும்பு சாகுபடி செலவு (5,000 டன்)	10
(ii) சந்தையில் விற்கப்படும் கரும்பு (1,000 டன்)	3
(iii) சர்க்கரை உற்பத்திக்கு பயன்படுத்தப்படும் கரும்பு (4,000 டன்)	—
(iv) மாற்றத்திற்கான செலவு	5
(v) ஊழியர்களுக்கு சம்பளம்	6
(vi) சர்க்கரை உற்பத்தி செய்யப்பட்டு சந்தையில் விற்கப்படுகிறது	25

M/s R நிறுவனத்தின் வருமானத்தைக் கணக்கிட்டு வகைப்படுத்தவும்.

Or



- (b) Mr.Antony had mango gardens, nursery and estates in Rubber, Tea and Coffee. He derives income from them. He has also a nursery wherein he grows plants and sells. For the previous year ending 31<sup>st</sup> March 2022, he furnishes the following particulars of his sources of income from estates and nursery is as under:

Particulars	Rs.
(i) Manufacture of Rubber	7,25,000
(ii) Manufacture of Coffee grown and cured	5,07,500
(iii) Manufacture of Tea	10,15,000
(iv) Sale of plants from nursery	1,37,000
(v) Income from Mango gardens	6,70,000

Compute Agricultural and Non-Agricultural income of Mr.Antony.

திரு. ஆன்டனி மாம்பழத் தோட்டங்கள், நர்சரி மற்றும் ரப்பர், டீ மற்றும் காபி தோட்டங்களை வைத்திருந்தார். அவர்களிடமிருந்து வருமானம் பெறுகிறார். அவருக்கு ஒரு நர்சரியும் உள்ளது, அதில் அவர் செடிகளை வளர்த்து விற்பனை செய்கிறார். 2022 ஆம் ஆண்டு மார்ச் 31 ஆம் தேதியுடன் முடிவடைந்த முந்தைய ஆண்டில், தோட்டங்கள் மற்றும் நாற்றங்காலில் இருந்து அவர் பெற்ற வருமான ஆதாரங்களின் பின்வரும் விவரங்கள் பின்வருமாறு :

திரு. தயா பின்வரும் சொத்துக்களை மார்ச் 31, 2022 இல் முடிவடைந்த முந்தைய ஆண்டில் விற்பனை மற்றும் அந்த ஆண்டில் அவர் தனது குடியிருப்புக்காக ரூ.3,00,000க்கு மற்றொரு வீட்டை வாங்கினார். மூலதன ஆதாயத்தை கணக்கிடுக.

விவரங்கள்	ரூ.
(அ) 2010-11ல் கடை ரூ.40,000க்கு வாங்கியது (பணவீக்கக் குறியீடு 167)	1,00,000
(ஆ) இயந்திரங்கள் 2008-09ல் ரூ.50,000க்கு வாங்கியது (பணவீக்கக் குறியீடு 137)(ஏப்ரல் 1, 2021 அன்று எழுதப்பட்ட மதிப்பு ரூ.35,000)	60,000
(இ) 1 மே 2021 அன்று ரூ.1,000 க்கு மரச்சாமான்கள் வாங்கியது	1,300
(ஈ) 1 மே 2021 அன்று ரூ.10,000க்கு இயந்திரங்கள் வாங்கியது	12,000
(உ) ஆக்ராவில் விவசாய நிலம் 1999-2000 ல் ரூ.20,000க்கு வாங்கப்பட்டது (நியாயமான நகராட்சி மதிப்பு 1 ஏப்ரல் 2001 ல் (பணவீக்கக் குறியீடு 100) ரூ.35,000)	1,20,000
(ஊ) 2012-13 ல் வாங்கப்பட்ட ஒரு குடியிருப்பு வீடு (பணவீக்கக் குறியீடு 200) ரூ.70,000	1,50,000



விவரங்கள்	ரூ.
(iii) வியாபார நஷ்டம்	1,30,000
(iv) குறுகிய கால மூலதன இழப்பு	10,000
(v) நீண்ட கால மூலதன ஆதாயம்	80,000
(vi) பிற மூலங்களிலிருந்து வருமானம்	35,000

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. During the previous year ended 31<sup>st</sup> March 2022, Mr. Daya sold the following assets and During the year he bought another house for his residence for Rs.3,00,000. Compute Capital Gain.

Particulars	Rs.
(a) Shop purchased in 2010-11 (C.I.I. 167) for Rs.40,000	1,00,000
(b) Machinery purchased in 2008-09 (C.I.I. 137) for Rs.50,000 (Written down value on 1 <sup>st</sup> April 2021 Rs.35,000)	60,000
(c) Furniture purchased on 1 <sup>st</sup> May 2021 for Rs.1,000	1,300
(d) Machinery purchased in 1 <sup>st</sup> May 2021 for Rs.10,000	12,000
(e) Agricultural land in Agra purchased in 1999-2000 for Rs.20,000 (F.M.V. on 1 <sup>st</sup> April 2001 (C.I.I. 100) being Rs.35,000)	1,20,000
(f) One residential house purchased in 2012-13 (C.I.I. 200) costing Rs.70,000	1,50,000



விவரங்கள்	ரூ.
(i) ரப்பர் உற்பத்தி	7,25,000
(ii) காபி வளர்க்கப்பட்டு குணப்படுத்தப்படுகிறது	5,07,500
(iii) தேயிலை உற்பத்தி	10,15,000
(iv) நாற்றங்காலில் இருந்து செடிகள் விற்பனை	1,37,000
(v) மா தோட்டங்கள் மூலம் வருமானம்	6,70,000

விவசாய மற்றும் விவசாயம் அல்லாத வருமானத்தை கணக்கிடுங்கள்.

15. (a) Following are the particulars submitted by Mr. Kuldeep for the year ending 31<sup>st</sup> March, 2022. Compute his total income:

Particulars	Rs.
(i) Income and loss from house property:	
(1) Income from house 'A'	60,000
(2) Loss from house 'B' (Both houses are let out)	20,000
(ii) Income and loss from business or profession:	
(1) Income from cloth business	30,000
(2) Loss from hardware business	60,000
(3) Loss from speculation business	10,000



Particulars	Rs.
(iii) Income and loss from other sources:	
(1) Income from lottery	25,000
(2) Loss from maintenance of race horses	7,000
(3) Interest on securities	10,000
(iv) Gross salary	2,16,000

மார்ச் 31, 2022 அன்று முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான திரு. குல்தீப் சமர்ப்பித்த விவரங்கள் பின்வருமாறு அவரது மொத்த வருமானத்தைக் கணக்கிடு.

விவரங்கள்	ரூ.
(i) வீட்டுச் சொத்திலிருந்து வருமானம் மற்றும் இழப்பு:	
(1) 'A' வீட்டில் இருந்து வருமானம்	60,000
(2) 'B' வீட்டிலிருந்து இழப்பு, (இரண்டு வீடுகளும் வெளியேற்றப்படுகின்றன)	20,000
(ii) வணிகம் அல்லது தொழில் மூலம் வருமானம் மற்றும் இழப்பு :	
(1) துணி வியாபாரத்திலிருந்து வருமானம்	30,000
(2) வன்பொருள் வணிகத்தால் ஏற்படும் இழப்பு	60,000
(3) ஊக வணிகத்தால் ஏற்படும் இழப்பு	10,000
	4737



விவரங்கள்	ரூ.
(iii) பிற மூலங்களிலிருந்து வருமானம் மற்றும் இழப்பு :	
(1) லாட்டரி மூலம் வருமானம்	25,000
(2) பந்தய குதிரைகளை பராமரிப்பதால் ஏற்படும் இழப்பு	7,000
(3) பத்திரங்கள் மீதான வட்டி மொத்த சம்பளம்	10,000
(iv)	2,16,000

Or

(b) Mr. Sanjay has furnished the following information, income for the previous year 2021-22. Compute his gross total.

Particulars	Rs.
(i) Income from salary	75,000
(ii) Income from house property	20,000
(iii) Business loss	1,30,000
(iv) Short term capital loss	10,000
(v) Long term capital gain	80,000
(vi) Income from other sources	35,000

திரு. சஞ்சய் முந்தைய ஆண்டு 2021-22க்கான வருமானத் தகவல் அளித்துள்ளார். அவரது மொத்த வருமானத்தைக் கணக்கிடுங்கள்.

விவரங்கள்	ரூ.
(i) சம்பளத்திலிருந்து வருமானம்	75,000
(ii) வீட்டு சொத்து மூலம் வருமானம்	20,000